

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGGAJIAN DEPARTEMEN
PRODUKSI PERUSAHAAN
PENGELOLA TEMBAKAU



Oleh:

JENNY
3203009300

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGGAJIAN DEPARTEMEN
PRODUKSI PERUSAHAAN
PENGELOLA TEMBAKAU**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
JENNY
3203009300**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jenny

NRP : 3203009300

Judul Skripsi : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus
Penggajian Departemen Produksi Perusahaan
Pengelola Tembakau

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 13 Januari 2014
Yang Menyatakan,



(Jenny)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PENGGAJIAN DEPARTEMEN PRODUKSI PERUSAHAAN PENGELOLA TEMBAKAU

OLEH:

JENNY

3203009300

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

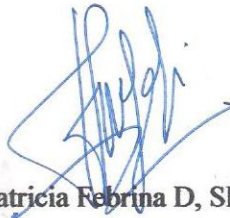
Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



J.C. Shanti, SE., M.Si., AK

Tanggal: 13 Januari 2014



S. Patricia Febrina D, SE, MA

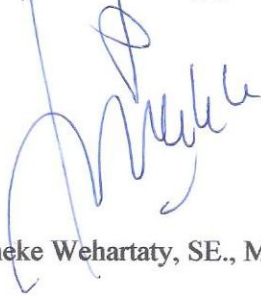
Tanggal: 13 Januari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Jenny NRP 3203009300

Telah diuji pada tanggal 27 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



(Tineke Wehartaty, SE., MM)

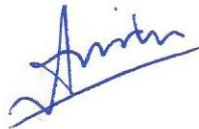
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovikus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Bapa Tuhan Kami Yesus Kristus atas segala berkat kasih karunia serta penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Siklus Penggajian Departemen Produksi Perusahaan Pengolah Tembakau” dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa karya ini tidaklah lepas dari usaha, dorongan, doa, bimbingan, pengarahan, bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.
2. J.C Shanti, SE., MSi., AK dan S. Patricia Febrina D, SE selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar mencurahkan tenaga, waktu, dan pikiran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.

3. Dosen-dosen Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas Doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
4. Bapak Welson selaku direksi PT. Indonesia Indah Tobacco Citraniaga yang telah bersedia meluangkan waktu dan membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Papi, Mami, Papa, Mama dan segenap keluarga besar penulis yang selalu memberi semangat, materil dan mendoakan dalam proses pembuatan skripsi ini.
6. Mikael P.F. yang tidak hentinya memberikan doa, dukungan serta motivasi yang berarti bagi penulis.
7. Silvia Marisa selaku sahabat baik penulis yang tidak pernah lupa memberikan bantuan dan dukungan hingga selesainya skripsi ini.
8. Teman-teman Konco Mpek Matek Airin, Alan, Cecelia, Frans, Johan, Owen dan Prisca dan teman-teman Sahabat Sejati Selamanya atas pertemanan, kebersamaan serta bantuan dan motivasi kepada penulis.
9. Vincent Allan yang banyak memberikan bantuan serta motivasi dalam penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk

berkarya yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	13
2.3. Rerangka Berpikir	37

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	38
3.2 Jenis dan Sumber Data	38
3.3. Metode Pengumpulan Data	39
3.4. Teknik Analisis Data	40

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.2. Sistem dan Prosedur Penggajian Karyawan Tidak Tetap.....	61
4.3. Analisis dan Pembahasan	71

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	86
5.2. Keterbatasan	86
5.3. Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu dan Sekarang .	12

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	37
Gambar 4.1 Tembakau Krosok	45
Gambar 4.2 Tembakau Stripping	45
Gambar 4.3 Kinerja Unit Pembelian secara Umum	48
Gambar 4.4 Proses Pengolahan Tembakau	49
Gambar 4.5 Proses Pemasaran dan Penjualan	50
Gambar 4.6 Struktur Organisasi	52
Gambar 4.7 Bagan Alir Siklus Penggajian Sebelum Evaluasi	64
Gambar 4.8 Data Karyawan Tidak Tetap	65
Gambar 4.9 Absensi	66
Gambar 4.10 Bank/Kas Bon Merah	68
Gambar 4.11 Slip Gaji	70
Gambar 4.12 Bagan Alir Siklus Penggajian Setelah Evaluasi	75
Gambar 4.13 Bukti Penerimaan Gaji	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bagan Alir Siklus Penggajian Setelah Evaluasi

ABSTRAK

PT. Indonesia Indah Tobacco Citraniaga adalah perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang tembakau. Siklus penggajian merupakan salah satu siklus yang berperan penting dalam kegiatan operasional perusahaan. Pengendalian internal di dalam siklus penggajian sangatlah dibutuhkan untuk mencegah terjadinya permasalahan.

Penelitian dilakukan berupa penelitian studi kasus. Jenis data yang dipergunakan adalah data kualitatif dan sumber data yang dipergunakan adalah data internal berupa data primer yang diperoleh dari sumber penelitian. Metode yang dipergunakan adalah studi lapangan meliputi wawancara dan dokumentasi.

Penelitian ini melakukan evaluasi pengendalian internal serta perancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) untuk siklus penggajian departemen produksi. Dari hasil evaluasi ini peneliti menemukan kelemahan dalam pengendalian internal antara lain penghitungan gaji karyawan tidak tetap PT. IITC dilakukan berdasarkan penghitungan jam kerja karyawan. Hal tersebut dapat menyebabkan karyawan melakukan pemanipulasian jumlah jam kerja. Penerimaan karyawan tidak tetap PT. IITC, karyawan tidak tetap tidak memberikan fotokopi KTP/Identitas Pengenal. Hal tersebut dapat menyebabkan terjadinya kecurangan dengan memanipulasi jumlah karyawan tidak tetap yang ada. Pada sistem penggajian karyawan tidak tetap PT.IITC pembagian gaji karyawan dengan membagi slip gaji yang terdiri rangkap dua, dimana rangkap pertama akan diberikan kepada karyawan saat menerima gaji dan rangkap kedua akan diberikan kepada bagian pembukuan di *Head Office*. Hal ini dapat menyebabkan adanya karyawan tidak tetap yang mengatakan bahwa mereka belum menerima gaji karena departemen produksi tidak memiliki bukti otentik bahwa gaji telah diberikan. Penelitian ini juga menghasilkan bagan alir setelah dilakukan evaluasi serta dokumen terkait dengan siklus penggajian.

Kata Kunci: siklus penggajian, *Standard Operating Procedure*, pengendalian internal.

ABSTRACT

Indonesia Indah Tobacco Citraniaga is a tobacco manufacturing company. Payroll cycle is one of an important role at company operational. To prevent problems at payroll cycle an internal control is needed.

The study was conducted in the form of case study research. The type of data that used is qualitative data and the sources of the data are the internal data in the form of primary data obtained from research sources. The method used is by interviews and documentation.

This research evaluated the internal control as well as the design of the Standard Operating Procedure for payroll cycle at production department. The result of this evaluation the researcher find some weaknesses in internal control. The calculation salary for employee based on their working hours this method can lead to manipulation of working hours by employees. The temporary employees which already accepted didn't give their ID card which this can lead to manipulating the number of the temporary employees. The last is when the temporary employees received their salary the company made pay slips. Where the first copies will be given to the employees and the second copies will be given to the head office. This may cause the employees said that they didn't received the pay because the department didn't have any evidence to proof that they already received their pay.

Keywords: payroll cycle, standard operating procedure, internal control